

التصحيح النموذجي لامتحان مقياس جباية المؤسسة

1. حساب قيمة الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المزي

تصريح شهر نوفمبر

1. حساب قيمة الرسم على القيمة المضافة (TVA)

أ. حساب TVA الواجبة الدفع:

$$TVA = 7.400.000 \times 19\% = 1.406.000 \text{ DA}$$

11/10- بيع منتجات

$$TVA = 1.100.000 \times 19\% = 209.000 \text{ DA}$$

11/15- ارجاع مشتريات

$$TVA = 500.000 \times 19\% = 95.000 \text{ DA}$$

11/20- توزيع منتجات لفائدة العمال :

$$TVA = 300.000 \times 19\% = 57.000 \text{ DA}$$

11/25- بيع منتجات

11/28- البيع لسوناطراك معفى من الرسم على القيمة المضافة

مجموع TVA الواجبة الدفع هي: **1.767.000 DA**

ب. حساب TVA القابلة للاسترجاع

11/02- شراء أقمشة 3.500.000 = ثمن الشراء

تنزيل تجاري 5% = 175.000

الصافي التجاري = 3.325.000

$$631.750 = TVA$$

11/04- استيراد مواد أولية : ثمن الشراء = 4.000.000

الرسوم الجمركية 5% = 200.000

تكاليف الشحن والتأمين = 250.000

تكلفة الشراء = 4.450.000

$$TVA = 845.500 \text{ DA}$$

مصاريف النقل : $TVA = 90.000 \times 19\% = 17.100$

مجموع TVA القابلة للاسترجاع هي: **1.494.350 DA**

مجموع TVA المستحقة الدفع لمصلحة الضرائب = TVA الواجبة الدفع - TVA القابلة للاسترجاع

$$272.650 = 1.494.350 - 1.767.000$$

حساب قيمة الرسم على النشاط المزي (TAP)

1.850.000 نقدا

5.550.000 بشيك

11/10- مبيعات مواد أولية 7.400.000

11/25 باعت نقدا 300.000

11/28 باعت لسوناطراك 3.500.000 بشيك

$$TAP_1 = [(5.550.000 + 3.500.000) * 0.7 + 300.000 + 1.850.000] * 0.01 = 84.850 \text{ Da}$$

تصريح شهر ديسمبر

1. حساب قيمة الرسم على القيمة المضافة (TVA)

أ. حساب TVA الواجبة الدفع:

$$TVA = (5.450.000 - 3.500.000) \times 19\% = 370.500 \text{ da} \quad 12/02 \text{ افلاس زبون}$$

- 12/05 لا تسجل الحدث المنشأ الشهر الماضي

$$TVA = 8.000.000 \times 19\% = 1.520.000 \quad 12/20 \text{ التنازل عن شاحنة : قيمة TVA المحصلة من عملية التنازل}$$

بما أن الشركة لم تلتزم بالمدة القانونية اللازمة للاحتفاظ بالأصل والمحددة بخمس سنوات وبالتالي يستوجب عليها إرجاع مبلغ الرسم المسترجع عند شراء الأصل عن السنوات المتبقية.

$$TVA = 9.500.000 \times 17\% = 1.615.000 \quad \text{TVA المسترجعة عند شراء الأصل}$$

$$TVA = 1.615.000 \times 1/5 = 323.000 \text{ da} \quad \text{مبلغ التسوية الواجب الدفع}$$

$$8.000.000 = \text{تكلفة الانتاج} \quad 12/25 \text{ بيع منتجات}$$

$$2.000.000 = \text{هامش الربح}$$

$$10.000.000 = \text{ثمن البيع}$$

$$1.900.000 = \text{TVA}$$

مجموع TVA الواجبة الدفع هي: 4.113.500 DA

ب. حساب TVA القابلة للاسترجاع

$$7.500.000 = \text{ثمن الشراء} \quad 12/02 \text{ شراء خيط}$$

$$150.000 = 2\% \text{ تنزيل تجاري}$$

$$7.350.000 = \text{الصافي التجاري}$$

$$1.396.500 = \text{TVA}$$

$$TVA = 2.500.000 \times 19\% = 475.000 \quad 12/10 \text{ اقتناء آلة}$$

$$HT = \frac{45550}{1.09} = 41788.99 \quad 12/12 \text{ تسديد فاتورة الكهرباء والماء}$$

$$1.09$$

$$TVA = 41788.99 \times 09\% = 3.761$$

مجموع TVA القابلة للاسترجاع هي: 1.875.261 DA

مجموع TVA المستحقة الدفع لمصلحة الضرائب = TVA الواجبة الدفع - TVA القابلة للاسترجاع

$$1.875.261 - 4.113.500 =$$

$$2.238.239 =$$

2. حساب قيمة الرسم على النشاط المهني (TAP)

$$TAP = 6.666.66 \times 0.7 + 3.333.33 = 80.000 \quad 12/25 \text{ باعت منتجات}$$

التمرين الثاني:

1. حساب مبلغ الضريبة على مداخيل رؤوس الأموال المنقولة

الربح الصافي = الربح المحاسبي الخام - مبلغ الضريبة IBS

$$\text{مبلغ الضريبة : } 2.888.000 = 19\% \times 15.200.000$$

$$\text{الربح الصافي : } 12.312.000 = 15.200.000 - 2.888.000$$

$$\begin{array}{l} 50.000 \times 0.01 = 500 \\ 10.000 \times 0.1 = 1000 \end{array} \quad \begin{array}{l} * \text{ الضريبة على الفوائد البنكية} \\ \swarrow \searrow \\ 60.000 \\ \swarrow \searrow \\ \text{غ محررة من الضريبة} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} * \text{ نصيب السيد أحمد من أرباح الشركة} \\ 3.078.000 = 25\% \times 12.312.000 \\ \text{وهي تخضع لاقتطاع من المصدر بنسبة 15\%} \\ \text{IRG} = 3.078.000 \times 15\% = 461.700 \text{ DA} \end{array}$$

2. حساب مبلغ IRG على مداخيل تأجير العقارات

$$IRG=(80.000 \times 12) \times 15\% = 144.000$$

. الضريبة على إيرادات تأجير فيلا للاستعمال التجاري

الضريبة على المداخيل التجارية والصناعية

السيد أحمد شريك في شركة التضامن مداخيله تعتبر أرباح تجارية تخضع للجدول الضريبي

$$\text{حصّة أحمد من أرباح الشركة: } 5.320.000 \times 30\% = 1.596.000$$

$$\text{مجموع الإيرادات المهنية} = 1.596.000 + 900.000 + 10.000 \text{ (المبلغ الخام للفوائد البنكية)}$$

$$= 2.506.000 \text{ (المبلغ الخاضع للضريبة)}$$

مداخيل زوجته 620.000 الاخضاع المزدوج يمنح لهما الحق في تخفيض 10%

$$\text{مجموع المداخيل} 3.126.000 \text{ الدخل الخاضع } 3.126.000 \times 0.9 = 2.813.400$$

حساب مبلغ الضريبة حسب الجدول الضريبي: 0-120.000-0-0-0 دج

$$\text{دج } 48.000 = 20\% \times (120.000 - 360.000)$$

$$\text{دج } 324.000 = 30\% \times (360.000 - 1.440.000)$$

$$\text{دج } 480.690 = 35\% \times (1.440.000 - 2.813.400)$$

$$IRG=852.690$$

$$\text{المبلغ الصافي الواجب الدفع } 1000 - 852.690 = 851.690$$

التمرين الثالث

II. تحديد الربح الجبائي

الربح المحاسبي = الربح الجبائي + الأعباء غير القانونية

1. تصنيف الأعباء المقبولة وغير المقبولة جبائياً

الأعباء غير القانونية	الأعباء القانونية
- مشتريات مواد أولية 250.000	- مشتريات 1.200.000 دج
- اقتطاعات الضمان الاجتماعي 500.000	- مصاريف تكوين العمال 1.000.000 دج
- مصاريف الكهرباء 16000	- هدايا إرشادية = 500 × 1000 = 500.000 دج
- هدايا إرشادية 100.000 = 500.000 - 600.000 دج	- تمويل خيرية 100.000
- تمويل جمعية ثقافية في حدود 10 % من رقم الأعمال	- تمويل جمعية خيرية 1.500.000
- العجز المالي تجاوز 5 سنوات 30.000	- تسديد الرسم على النشاط المهني 108000 دج
- اجار العقارات 700.000	- مصاريف التأمين = 12/8 * 150.000 = 450.000
- غرامة التأخير 8.000 دج	- مصاريف اهتلاك السيارة = 20% × 1.000.000 = 200.000 دج
- مصاريف التأمين = 9/4 * 450.000 = 250.000	- اشتراكات الضمان الاجتماعي 712000
- مصاريف اهتلاك السيارة = 20% × 700.000 = 140.000	- مصاريف الكهرباء 70000
3.520.000	

$$\text{منه النتيجة الجبائية} = 3.520.000 + 9.000.000 = 12.520.000$$

$$\text{إذن مبلغ الضريبة IBS} = 12.394.000 \times 26\% = 3.255.200 \text{ دج}$$